

Информация
по результатам плановой камеральной проверки в отношении
Администрации Столбцецкого сельского поселения Покровского района
Орловской области

Основание для проведения проверки: план мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Орловской области на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 30 декабря 2022 года № 639-р, распоряжение администрации Покровского района от 15 ноября 2023 года № 465-р «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

Объект проверки: Администрация Столбцецкого сельского поселения Покровского района Орловской области

Юридический адрес, фактическое местонахождение: 303177, Орловская область, Покровский р-н, с.Столбцкое, ул.Школьная, д.23
ИНН 5721001151, КПП 572101001, ОГРН 1025700706679

Код по сводному реестру: 54301397

Тема проверки: Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы администрации сельского поселения.

Вид : плановая камеральная проверка.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 30 ноября 2023 года по 19 декабря 2023 года включительно (14 рабочих дней).

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года, 1-е полугодие 2023 года.

Лица, уполномоченные на проведение проверки: главный специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

По результатам проверки составлен Акт проверки сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района от 29 декабря 2023 года № 44.

Объем проверенных средств составил: 2022г.-967793,5 руб., из них средства федерального бюджета- 90960,00 руб.,

2023г.-508218,86, из них средства федерального бюджета- 40803,81 руб.

Сумма нарушений: 2022г.- 30330,48 руб., 2023г. – 17271,66 руб.

Проверка проведена выборочным способом.

В результате контрольного мероприятия установлено:

Выявлены следующие нарушения:

1. Проверка правомерности и соблюдения законности трудовых отношений:

1.1 Пункт 6.8. Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных распоряжением администрации Столбечкого сельского поселения от 27.12.2017г. №34-р содержит сведения, не соответствующие п. 4 ст. 21 Федерального закона от 02.03.2007г. № 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации": ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются муниципальному служащему за выслугу лет продолжительностью не более 10 календарных дней (в Правилах - не более 15).

1.2 Пункты 4,5 статьи 20 Положения «О муниципальной службе в Столбечком сельском поселении Покровского района Орловской области», утверждённого решением Столбечкого сельского Совета народных депутатов от 23декабря 2015г. № 42/2 -СС также содержит сведения, не соответствующие пункту 4 статьи 21 Федерального закона от 02.03.2007г. № 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации": ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска должны предоставляться муниципальному служащему за выслугу лет продолжительностью не более 10 календарных дней.

1.3 В штатном расписании администрации сельского поселения на 01.01.2022г., 01.06.2022г., 01.01.2023г. наименование должности «ведущий специалист – главный бухгалтер централизованной бухгалтерии» не соответствует Реестру должностей муниципальной службы в Столбечком сельском поселении согласно приложения 1 к Положению «О муниципальной службе в Столбечком сельском поселении Покровского района Орловской области», утверждённым решением Столбечкого сельского Совета народных депутатов от 23декабря 2015г. № 42/2 - СС. Согласно пп. 2.2. Реестра должностей муниципальной службы в Столбечком сельском поселении предусмотрена должность «ведущий специалист – бухгалтер».

2. Проверка правильности начисления заработной платы и иных выплат:

2.1 В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ОКУД 0504425) заполнялась с ошибками и не в полном объеме.

2.2 Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) составлены с нарушением Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, так как в администрации Столбечкого сельского поселения предусмотрен безналичный расчет по выплате заработной

платы: заполнены графы об оплате через кассу учреждения, графа «сумма к выдаче» не заполнена.

2.3 Заполнение табеля учета рабочего времени администрации сельского поселения не соответствуют требованиям статьи 263.1 Трудового Кодекса Российской Федерации. Согласно данным табеля администрации за весь проверяемый период продолжительность рабочей недели для женщин, работающих в сельской местности составляет 40 часов при норме продолжительности рабочего времени не более 36 часов в неделю.

2.4 В нарушение ст.91 ТК РФ при внутреннем совместительстве на работника военно-учетного стола в администрации не ведется отдельный табель учета рабочего времени.

2.5 Водителю в июле 2022 года выплачены материальная помощь в размере должностного оклада и единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов, не предусмотренные Положением об оплате труда. *Сумма нарушения 8505,00руб.*

2.6 В нарушение статьи 133 ТК РФ заработная плата водителю за февраль 2022 года при полностью отработанном рабочем времени начислена в размере ниже установленного минимального размера оплаты труда. *Сумма нарушения 40,0 руб.*

2.7 Нарушение статей 2 и 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». При исчислении среднего заработка для начисления отпускных выплат количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитано неверно, а также учтена недостоверная сумма заработка: расчетные выплаты водителю выплачены в меньшем объеме, *сумма нарушения за 2023г. – 158,19 руб.*

2.8 В нарушение п. н статьи 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для расчета среднего заработка при расчете отпускных выплат ведущего специалиста за отпуск в количестве 40 календарных дней не учтена сумма заработка в необходимом объеме, а также расчет произведен за 30 календарных дней. *Сумма нарушения – 15486,52 руб.*

2.9. Нарушение ст. 136 ТК РФ в 2022 году: нарушение сроков выплаты заработной платы, компенсация за задержку выплаты согласно статье 236 ТК РФ не производилась.

2.10 В нарушение ст. 779 ГК РФ вознаграждение по договорам на оказание бухгалтерских услуг №1 от 01.04.2022г. и № 2 от 09.01.2023г. ежемесячно выплачивалось в меньшем размере, чем предусмотрено п.4.1 договора с учетом

удержанного налога на доходы физических лиц. Сумма нарушения за 2022 год составила 75,0 руб. Сумма нарушения за 1-е полугодие 2023г. составила 48,0 руб.

2.11 В нарушение ст. 779 ГК РФ сумма вознаграждения по договору ГПХ №2 от 06.04.2023г. за аренду транспортного средства выплачена в меньшем размере, чем предусмотрено п.3.1 договора. Сумма нарушения за 2023г.- 1578,95руб.

3. Проверка правомерности и полноты удержаний из заработной платы в бухгалтерском учете:

3.1 В нарушение п. 28 ст. 217 Налогового кодекса РФ в марте 2022 года ведущему специалисту при выплате материальной помощи предоставлена льгота по налогу на доходы физических лиц в размере, превышающем установленный норматив, сумма нарушения за 2022г.- 66,0 руб.

4. Проверка полноты и правильности раскрытия информации о заработной плате в бухгалтерском учете и отчетности.

4.1 В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" данные первичных учетных документов по оплате труда (расчетно-платежные ведомости) не соответствуют данным отраженным в Главной книге по счету 40120000 (фактические расходы) за 2022 год. Сумма нарушений за 2022 год 21644,48руб.

Письменных возражений на акт камеральной проверки в установленный срок не поступало.

Объекту контроля направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю сектора внутреннего
финансового контроля администрации

Покровского района

_____ Мазалова О.С.